

CA1

XC 31
- 1987
B 84

Govt
of C

31
87
86

(5)

GOVERNMENT RESPONSE

TO THE REPORT

OF THE STANDING COMMITTEE

ON COMMUNICATIONS AND CULTURE

"TAXATION OF ARTISTS AND THE ARTS"

MAY 1987

After a series of meetings in December 1986, the Standing Committee on Communications and Culture received a report from the Standing Committee on Finance on the proposed changes in taxation of artists and the arts. The Standing Committee on Finance recommended that the government not proceed with the proposed changes.

After a series of meetings in December 1986, the Standing Committee on Communications and Culture received a report from the Standing Committee on Finance on the proposed changes in taxation of artists and the arts. The Standing Committee on Finance recommended that the government not proceed with the proposed changes.



CA1
XC31
- 1987
B86

5

GOVERNMENT RESPONSE
TO THE REPORT
OF THE STANDING COMMITTEE
ON COMMUNICATIONS AND CULTURE
"TAXATION OF ARTISTS AND THE ARTS"

MAY 1987

Canadä





Government of Canada Gouvernement du Canada

Mr. Jim Edwards, MP
Chairman of the Standing Committee
on Communications and Culture
House of Commons
Room 183-CONF
Ottawa, Ontario
K1A 0A6

Dear Mr. Edwards:

Re: "Taxation of Artists and the Arts"

Pursuant to Standing Order 99(2), we are writing to you in your capacity as Chairman of the Standing Committee on Communications and Culture to provide you with the Government's comprehensive response to the Committee's report, "Taxation of Artists and the Arts".

The Task Force on Funding of the Arts, jointly sponsored by the Minister of Communications and the Minister of Finance, issued its Report in June 1986. The Report of the Task Force on the Status of the Artist was released in August 1986. Together these two reports made nearly thirty wide-ranging recommendations dealing with taxation of artists and the arts.

At a series of meetings in December 1986, your Committee reviewed a number of taxation-related measures suggested by the two Task Forces which the Committee believed could be acted upon immediately by the Government to deal with the particular circumstances of artists. In making recommendations arising from that review, the Standing Committee recognized the importance of artists and the arts to the quality of our national life.

We would like to underline the Government's continuing commitment to consult with the arts community on taxation matters. The Department of Finance, for example, will work with the Canadian Conference of the Arts to develop regulations to implement the measure announced in the 1987 Budget to provide a tax exemption for widely recognized prizes for meritorious endeavour.

Canada



Digitized by the Internet Archive
in 2023 with funding from
University of Toronto

<https://archive.org/details/31761119714749>

In response to recommendations by the Task Force on the Status of the Artist, we established with our colleague, the Minister of National Revenue, a Joint Steering Group of officials to review taxation issues of concern to the arts community. In the course of this review, members of the Joint Steering Group have consulted frequently with the arts community to obtain their views.

We wish to thank the members of the Standing Committee for their work and for their contribution to the Government's on-going efforts to improve the economic circumstances of artists and the arts in Canada. We also wish to thank the staff of the Committee and the members of The Taxation Sub-Committee of the Canadian Conference of the Arts who appeared before the Standing Committee on Communications and Culture.

Yours sincerely,

Michael Wilson

Michael Wilson
Minister of Finance

Flora MacDonald

Flora MacDonald
Minister of Communications

Attachment



GENERAL CONSIDERATIONS

The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts. The Standing Committee on Communications and Culture has also received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts.

The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts. The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts.

With the new 1976 rules on taxation of artists and the arts, the Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts.

DETAILED RECOMMENDATIONS
OF THE REPORT OF THE STANDING COMMITTEE
ON COMMUNICATIONS AND CULTURE
"TAXATION OF ARTISTS AND THE ARTS"

AND

GOVERNMENT RESPONSE
TO THE STANDING COMMITTEE
RECOMMENDATIONS

The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts. The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts.

The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts. The Standing Committee on Communications and Culture has received the report of the Standing Committee on the Arts and Culture on the taxation of artists and the arts.

This document has not yet been submitted to the Standing Committee on Communications and Culture for consideration. The Standing Committee on Communications and Culture has not yet been submitted to the Standing Committee on the Arts and Culture for consideration.

TAXATION OF ARTISTS AND THE ARTS

GENERAL CONSIDERATIONS

The Government is committed to improving the economic circumstances of Canadian artists and providing appropriate recognition of their contribution to our national life. The treatment of artists and their status under the tax system are important considerations in this regard.

The Government considers that taxation measures should be seen as a key element of its economic and social strategy affecting artists, and not in isolation. This strategy is aimed at ensuring that individual artists are recognized and have the opportunity to share in our economic well-being and to contribute to our cultural expression.

Both the Bovey Task Force on Funding of the Arts and the Siren-Gélinas Task Force on the Status of the Artist developed their tax recommendations as part of larger overall strategies to assist artists and the arts. Their reports underline the need for a partnership and committed action on the part of governments, the private sector and the arts to achieve real progress. This Government is considering initiatives on a number of fronts in response to both these Reports, and is implementing, with the cooperation of interested parties, various measures dedicated to improving the status and economic circumstances of artists.

- As recommended by the Siren-Gélinas report, the Minister of Communications established the Canadian Advisory Committee on the Status of the Artist to give the arts community a key role in Federal government policy and program development.
- Ministers responsible for Culture established a joint federal/provincial committee of officials to identify priorities for government action, areas of joint interest and areas for co-ordination of policies and programs respecting recommendations made by the Bovey and Siren-Gélinas Task Forces.
- At their next meeting, scheduled for this fall, Ministers will have an opportunity to review the progress achieved by provinces as well as the federal government in addressing these recommendations, and to consider proposals for future action.
- This Government has put in place a measure to provide fair compensation to Canadian authors for library lending of their works. The Public Lending Right Commission is funded to the level of \$3 million per year and administered by artists.

- The Canadian Jobs Strategy has increased funding more than three-fold for arts-related work experience to a record \$52 million in 1985-1986.
- The 1986 Budget provided an increase of \$75 million for cultural expenditures, including an increase of \$10 million to the Canada Council. Funding of the Canadian Book Publishing Industry Development Program was increased to \$13 million a year. In addition, the Sound Recording Development Program was created with funding of \$5 million a year.
- In terms of development opportunities, the Department of External Affairs will spend \$21.2 million over five years to promote Canadian artists abroad. The Department of Communications is also preparing strategies for the 1990s on national touring and audience/donor development in the arts. These strategies are being developed in full consultation with the arts community and the Canada Council as appropriate.
- This Government will place legislative proposals before Parliament shortly to revise the Copyright Act. This action recognizes the importance the Siren-Gélinas report placed on copyright revision as a key element in improving artists' circumstances and status.

These general considerations apart, taxation measures remain an important element of the Government's strategy for arts and culture and the Government has carefully reviewed the eight recommendations made by the Standing Committee. In so doing, however, the Government had to consider the implications of the tax reform exercise in which it is presently engaged. In essence, the thrust of tax reform is to reduce or eliminate various targeted tax preferences in order to permit a significant reduction in both personal and corporate income tax rates. The reforms which will be announced on June 18 will benefit all Canadians, including members of the arts community. As is evident from the detailed response which follows, some of the changes sought in the Committee's recommendations are linked to tax reform and will have to be addressed in that context.

The Government agrees with the Standing Committee in endorsing the need to recognize within the tax system the unique circumstances surrounding the artistic profession. Since 1984, the Government has taken a number of steps aimed at recognizing these unique circumstances. The May 1985 Budget recognized the cash flow problems experienced by artists and provided an amendment to the Income Tax Act with regard to inventory valuation rules. This measure has been well received by the arts community. A further amendment resulting from the May 1985 Budget made it easier for artists to donate works from their inventories.

In response to the recommendations made by the Standing Committee, the Government is taking further action to reflect the unique circumstances of artists in the tax system. The Government recognizes the problems faced by musicians with employee status with regard to the deductibility of expenses related to the purchase and upkeep of their instruments. This issue is under active examination for the 1988 taxation year.

The Government recognizes the need to broaden the bases of support for arts service organizations and intends to consult intensively with these groups to review the options available to enhance that support.

The tax treatment under the federal sales tax system of certain forms of original art is an issue of long standing concern to the visual arts community. The Government agrees that original prints should be accorded the same tax treatment as other forms of original art and will work with the visual arts community to develop a definition of "original print".

The Government recognizes the concerns which led the Standing Committee to recommend that the term "professional artist" be defined in the Income Tax Act. These concerns were highlighted at a conference organized by Revenue Canada and the Canadian Conference of the Arts in 1984. Following that Conference, Revenue Canada worked with representatives of the arts community to develop an Interpretation Bulletin, IT-504, that addresses those concerns and allows taxation officials to determine on a fair and equitable basis whether an artist has a "reasonable expectation of profit". The Bulletin has been well received and has eliminated a major problem faced by artists in their dealings with the tax system. The Government fully supports the provisions of this Bulletin as a clear and correct interpretation of the law as it applies to artists.

The Government acknowledges the importance that some members of the arts community attach to defining "professional artist" in the Income Tax Act. After careful analysis of this recommendation the Government has concluded that the flexibility and sensitivity to individual concerns that the present practices allow are preferable to the rigidity inherent in attempting to define "professional artist" in the Income Tax Act.

The detailed Government response to each of the recommendations made by the Standing Committee is set out below.

GIVING JURIDICAL STATUS TO ARTISTS AND THEIR WORK IN THE INCOME TAX ACT

Standing Committee Recommendations

1. That the Income Tax Act be amended to define the term "professional artist" in line with the criteria set out in Revenue Canada's Interpretation Bulletin IT-504 and to define such other related terms as might be required.
2. That section 111 of the Income Tax Act be amended so that losses incurred by professional artists be deductible from other sources of income using the statutory equivalent of the special definition of "reasonable expectation of profit" now being applied administratively by Revenue Canada.

Government Response

The government is committed to ensuring that the place of artists in Canadian society is recognized as well as the particular circumstances under which they work. The government is taking steps to improve the status of artists and address particular problems relating to their economic situation. It is seeking to ensure that artists can carry out their work in a positive climate where the value of their contribution is recognized.

The Government recognized in 1984 that certain aspects of tax administration posed problems for individual artists. Revenue Canada took timely steps to consult extensively with the cultural community to develop innovative solutions to these problems. This initiative resulted in the publication of Interpretation Bulletin IT-504 which reflects progress achieved during this consultative process and has been well received by the cultural community. Revenue Canada maintains close contact with the arts community through regular meetings with the Taxation Sub-Committee of the Canadian Conference of the Arts (CCA) to ensure that the Bulletin remains an effective solution to the problems it was developed to address.

The criteria set out in Revenue Canada's Interpretation Bulletin IT-504 were specifically developed for use in determining the profit expectations of artists and in administering the tax laws applicable to them. The criteria are general in nature and allow tax officials to make reasonable and equitable determinations on a case-by-case basis. The Bulletin provides a clear and appropriate interpretation of the existing law as it applies to the particular case of artists. This administrative policy is a correct interpretation of the law and is a policy that this Government set in place and fully supports.

Interpretation bulletins are relied upon extensively by tax officials in the daily administration of tax laws and increasingly by the courts as well. In a 1983 decision, the Supreme Court of Canada stated that administrative policy and interpretation can be an important factor in case of doubt about the meaning of legislation.

The general criteria in the Interpretation Bulletin would have to be made more specific for purposes of a statutory provision. Such explicit wording could have the effect of excluding some of the very persons whose special circumstances are taken into consideration in the Interpretation Bulletin and who are entitled to the benefits of that Bulletin.

Thus, the Government believes that the flexibility and sensitivity to individual concerns that the present practices allow are preferable to the rigidity inherent in attempting to define "professional artist" in the statute.

PERFORMING ARTISTS AS EMPLOYEES

Standing Committee Recommendation

3. That the Income Tax Act be amended to allow employed professional artists to deduct costs associated with artistic employment from their employment income.

Government Response

The government recognizes that, in order to perform their employment duties, some employees, in particular musicians, must incur expenses which are peculiar to the nature of their employment but which are not reimbursed by the employer, not fully met by the employment expense deduction nor otherwise deductible.

While the employment expense deduction is a simple and comprehensive means of recognizing employment expenses, the costs incurred, as in the case of musicians, may not be met by its limitations.

The government agrees, therefore, that the tax treatment of certain expenses merits consideration. This issue is under active examination for the 1988 taxation year.

PROBLEMS RELATING TO FLUCTUATING INCOMES OF ARTISTS

Standing Committee Recommendation

4. That the Income Tax Act be amended to extend to professional artists the right to use block averaging and the modified accrual basis of accounting as is currently given to farmers and fishermen.

Government's Response

(i) Block Income Averaging

The government recognizes that the problem of fluctuating incomes concerns a broad class of taxpayers not limited to artists.

The government will examine the issue of income averaging in the context of tax reform. It should be recognized, however, that to the extent that tax reform results in a reduced number of tax rates applicable to all Canadians, the need for income averaging may diminish.

(ii) Modified Accrual Accounting

The May 1985 budget recognized that the requirement to use the accrual method of accounting posed particular problems for artists in valuing their inventories and in establishing and attributing expenses to particular endeavours.

As a result of the May 1985 budget the Income Tax Act was amended to allow individual visual artists to elect to value their year-end inventory at nil and, in effect, to deduct expenses in the year in which they are incurred. This measure modifies the accrual basis of accounting and gives artists the benefit of cash accounting with respect to a significant portion of their economic activity.

This initiative was a major step forward that has been well received by the arts community and is viewed as properly accommodating the cash flow problems of visual artists.

CHARITABLE AND QUASI-CHARITABLE ISSUES

Standing Committee Recommendation

5. That organizations designed to promote the arts and the welfare of artists be accorded special status under the Income Tax Act which would allow them to issue receipts giving tax deduction for gifts, in the same way as registered Canadian amateur athletic associations do now.

Government Response

The government is committed to supporting the efforts of arts organizations to broaden their bases of support through new sources of funds. Arts organizations which perform or display the arts are currently entitled to registered charity tax status if they are established for educational purposes or for purposes beneficial to the general public. The government is prepared to continue to help various arts groups in defining their objectives so as to qualify under the existing criteria for charitable status.

The government is aware that organizations established to promote the arts and the welfare of artists usually do not qualify under existing criteria for registered charity tax status. The government acknowledges that the ability to issue tax deductible receipts for donations could be of considerable benefit to these groups in their efforts to broaden their bases of financial support.

The government will review the various options for providing additional support to arts service organizations to enable them to broaden their bases of funding through such measures as tax incentives or direct grant programs.

The government will undertake intensive consultation with the arts community to arrive at a solution, recognizing that the arts organizations themselves are in a position to provide advice on the effectiveness of the various options.

OTHER TAX ISSUES

Standing Committee Recommendation

6. That project grants and travel allowances received by employed professional artists be treated for income tax purposes as income from business to allow them to offset costs associated with meeting the terms of getting the grants or allowances.

Government Response

Where an artist is considered to have a reasonable expectation of profit in accordance with Interpretation Bulletin IT-504, project grants and/or travel allowances received in respect of artistic activity would generally be treated as income from business.

In this case, all related expenses are deductible and where the expenses exceed the amount of the grant or allowance, they can be used to offset other income, including income from employment.

In the case of an artist who is an employee, any related expenses in excess of a grant or allowance are recognized by the employment expense deduction. This recommendation is related to recommendation 3 to the extent that such expenses are not fully recognized and will be considered in that context.

Standing Committee Recommendation

7. That serigraphs and limited edition prints should be exempt from federal sales tax.

Government Response

The government accepts this recommendation and will consult with the visual arts community to develop an appropriate definition of "original print".

Standing Committee Recommendation

8. That steps be taken by the government to examine the entire issue of the deductibility of charitable donations, including gifts to arts-oriented groups, with a view to increasing private donations and encouraging volunteerism.

Government Response

The government announced in the February 1986 budget speech its desire to encourage the sense of participation in the community that is demonstrated by Canadians in the voluntary sector.

As part of the ongoing development of tax policy, the government has been reviewing a number of proposals aimed at increasing charitable giving and will be addressing this issue within the context of tax reform. This will afford the arts community the opportunity to review the government's proposals in the area of charitable giving.

Dans son discours du budget de février 1986, le gouvernement a fait connaître son intention d'encourager l'implication des citoyens dans leur collectivité à l'instant de leur participation dans le secteur du bénévolat.

Dans le cadre de l'élaboration en cours de sa politique de taxation, le gouvernement examine un certain nombre de mesures destinées à encourager les dons de charité et apportera une réponse à ce problème dans le contexte de la réforme fiscale.

Cet examen donnera au milieu artistique l'occasion d'étudier les propositions du gouvernement relatives aux dons de charité.

Réponse du gouvernement

8. Que le gouvernement prenne des mesures en vue d'examiner toute la question des deductions relatives aux dons privés et d'encourager le bénévolat.

Le gouvernement accepte cette recommandation et consultera la collectivité culturelle afin d'élaborer une définition appropriée du terme "estampe originale".

Réponse du gouvernement

6. Que les bourses de projet et les allocations de soutien considérées comme des possibilités de placement aux professionnels salariaux, un artiste ayant des possibilités rai sonnables de faire des profits, confiommément aux critères régolit l'artiste en vertu de ses activités sont généralement subventions de projet et/ou les allocations de déplacement que si elles sont plus élevées que la subvention ou l'allocation, elles peuvent être déduites des autres revenus, y compris les revenus d'emploi.

Réponse du gouvernement

6. Que les bourses de projet et les allocations de soutien considérées comme des possibilités de placement aux professionnels salariaux, un artiste ayant des possibilités rai sonnables de faire des profits, confiommément aux critères régolit l'artiste en vertu de ses activités sont généralement subventions de projet et/ou les allocations de déplacement que si elles sont plus élevées que la subvention ou l'allocation, elles peuvent être déduites des autres revenus d'emploi.

Recommandations du Comité permanent

Le gouvernement entreprendra de vastes consultations auprès du milieu artistique afin de parvenir à une solution, en tenant compte du fait que les organismes artistiques sont en mesure de produire des conseils quant à l'efficacité des diverses conditions auxquelles ces bourses sont accordées.

Le gouvernement examine les diverses options qui s'offrent quant à l'apport d'une aide supplémentaire aux organismes qui travaillent à la promotion des arts de sorte qu'ils puissent élargir leur base de financement grâce à des mesures telles que les stimulants fiscaux ou les programmes de subventions directes.

Le gouvernement examine les diverses options qui s'offrent quant à l'appartement d'organismes à élargir leur solde pour aider diverses groupes artistiques à définir leurs objectifs de maintenir à répondre aux critères en vigueur pour qu'ils obtiennent le statut d'organismes de charité.

Le gouvernement reconnaît que les organismes établis dans le but de promouvoir les arts et le bien-être des artistes ne sont pas admissibles au statut d'organismes de charité enregistrés en Alberta.

Le gouvernement est déterminé à encourager les efforts des organismes artistiques qui détiennent élargir leur base de financement en trouvant de nouvelles sources de revenu. Les organismes qui donnent des représentations ou qui font des expositions ont droit à un remboursement au statut d'organismes de charité énergétiques, si l'organisme est établi à des fins éducatives ou pour le bénéfice du grand public.

Réponse du gouvernement

5. Que les organismes qui se consacrent au soutien des arts et des artistes bénéficient d'un statut particulier en vertu de la Loi de l'impôt sur le revenu de manièrre à pourvoir émettre des régus donnant droit à des déductions fiscales pour les dons qui leur sont faits, comme le font actuellement les organismes enregistrés de sport amateur au Canada.

Recommandation du Comité permanent

STATUT D'OEUVRES DE CHARITE OU D'ORGANISMES ASSIMILES

Par suite de la présentation du budget de mai 1985, la loi de l'impôt sur le revenu établit modifiée de manière à permettre aux artistes visuels de choisir de ramener à zéro la valeur de leur inventaire à la fin de l'exercice financier et, en fait, de déduire les dépenses engagées au cours de l'année visée. Cette mesure a pour effet de modifiaer la comptabilité d'exercice et de permettre à l'artiste de profiter la contrepartie de ses compétences de caisse à l'égard d'une importante partie de ses activités économiques.

Cette initiative constitue un grand pas en avant, qui a été bien accueilli par le milieu artistique et qui est considéré comme une solution adéquate aux problèmes de liquidités des artistes visuels.

11) Complete the exercise model

Le gouvernement examine ce cette question dans le cadre de la réforme fiscale. Il y a toutefois lieu d'admettre que, dans la mesure où la réforme fiscale permettra de réduire le nombre de taux d'imposition de tous les Canadiens, la nécessité de l'étalement du revenu pourrait être amoindrie.

L'examen des propositions visant à permettre l'étalement du revenu doit tenir compte de la situation dans laquelle se trouvent diverses catégories de contribuables et des difficultés rencontrées et administratives communées que comportent les techniques et dispositions concernant l'étalement du revenu.

Le gouvernement admet que le problème de la fluctuation des revenus préoccupé non seulement les artistes, mais également une importante catégorie de contribuables.

(i) Étalement du revenu

Réponse du gouvernement

4. Que la Loi de l'impost sur le revenu soit modifiée de manière que les artistes professionnels puissent, tout comme les agriculteurs et les pêcheurs, se servir de la formule d'étalement du revenu et de la comptabilité exercice modifiée.

Recommandation du Comité permanent

PROBLÈMES RÉSULTANT DES FLUCTUATIONS DES REVENUS DES ARTISTES

Le gouvernement convient donc que le traitement fiscal de ces dépenses merite d'être examiné. Cet examen est déjà en cours en vue de l'année financière 1988.

La déduction relative aux dépenses d'emploi constitue un moyen simple et efficace de tenir compte de ces dépenses, mais, dans certains cas, tel celui des musiciens, il peut arriver que les frais engagés soient plus élevés que le maximum déductible. Le gouvernement reconnaît que, pour exécuter les tâches de leur travail, certains employés, les musiciens notamment, doivent, en raison de la nature de leur emploi, engager des dépenses qui ne sont pas remboursées par l'employeur, ni déductibles en entier au titre des dépenses d'emploi, ni déductibles d'une autre façon.

3. Que la Loi de l'impost sur le revenu soit modifiée de manière à permettre aux artistes professionnels salariés de déduire à leur activité artistique.

Recommandation du Comité permanent

LES ARTISTES DE LA SCÈNE EN TANT QU'EMPLOYES

Par conséquent, le gouvernement estime que le traitement différent de chaque artiste et la souplesse qui caractérise tel professionnel" dans la Loi.

Il faudrait que ces critères gènèrent soient énoncés de façon plus précise pour les inciter dans une disposition législative. Une formulation aussi explicite aurait pour effet d'exclure certaines personnes qui profitent précisément de l'interprétation du Bulletin en raison d'une situation particulière dont certaines personnes qui profitent précisément de l'interprétation du Bulletin en question.

Réponse du gouvernement

2. Que l'article 111 de la Loi de l'impôt sur le revenu soit modifiée de manière à permettre aux artistes professionnels de déduire leurs pertes de leurs autres sources de revenu, et ce, en consignant dans la Loi le critère spécial de "possibilité raisonnable de profit" actuellement appliquée par Revenu Canada sur le plan administratif.

1. Que la loi de 1976 ait une incidence sur le revenu soit modifiée de manière à inclure une définition de l'expression "artiste professionnel" qui soit conforme aux critères énoncés dans le Bulletin d'interprétation IT-504 de Revenue Canada ainsi que les autres définitions connexes qui pourraient être nécessaires.

RECOMMANDATIONS DU COMITÉ PERMANENT

RECONNNAISSANCE JURIDIQUE DU STATUT DE L'ARTISTE ET DE SES OEUVRES DANS LA LOI DE L'IMPÔT SUR LE REVENU

Le gouvernement reconnaît l'importance que certains membres du milieu artistique accordent à la définition du terme "artiste professionnel" dans la Loi de l'impôt sur le revenu. Après une analyse attentive de cette recommandation, le gouvernement est entièrement d'accord avec l'interprétation de l'impôt sur le revenu. Après une analyse attentive de cette recommandation, le gouvernement est entièrement d'accord avec l'interprétation de l'impôt sur le revenu. La réponse du gouvernement aux recommandations du Comité permanent est exposée ci-dessous.

Le gouvernement a permis à l'industrie de la musique de faire face à la concurrence internationale. Les préoccupations qui ont posé le plus de difficultés pour l'industrie étaient celles liées à la protection des droits d'auteur et à la régulation des importations. Le gouvernement a donc mis en place une législation qui protégeait les droits d'auteur et qui régulait les importations. Cela a permis à l'industrie de la musique de se développer et de prospérer. Cependant, il a également entraîné une augmentation des coûts pour les consommateurs et une diminution de la qualité des produits. Le gouvernement a donc été critiqué pour sa gestion de l'industrie de la musique.

Le traitement fiscal que prévoit la taxe de vente fédérale à l'égard de certaines formes d'art originales est une question qui préoccupe le milieu des arts visuels depuis longtemps. Le gouvernement connaît que les estampes originales devraient être reçues au même traitement fiscal que d'autres formes d'art originales, et il collaborera avec le milieu des arts visuels en vue d'élaborer une définition du terme "estampe originale".

Le gouvernement admet qu'il est nécessaire d'accroître 1, appuy aux organismes au service des arts, et il a 1, intention de consulter ces groupes de façon intensive, et il a 1, intention de pourraient permettre d'améliorer cet appui.

salaries concernant la déductibilité des dépenses engagées pour l'achat et l'entretien de leurs instruments. Cette question fait actuellement l'objet d'un examen attentif en vue de l'année fiscale 1988.

Le Budget de 1986 prévoit une augmentation de 75 millions de dollars pour les dépenses dans le domaine culturel, y compris une augmentation de 10 millions pour le Conséril des arts du Canada. Les fonds affectés au Programme d'aide au développement de l'industrie de l'édition ont augmenté de 13 millions 1, enregistré, et un programme de développement de par année, et un programme de développement de 5 millions de dollars a été mis sur pied.

Pour ce qui est des possibilités de promotion, le ministre des Affaires extérieures consacre 21,2 millions de dollars sur 5 ans pour faire connaître les artistes canadiens à l'étranger. Le ministre des Communications est aussi en train d'établir des stratégies nationales de promotion et de financement des tournées et des arts du spectacle pour les années 1990. Le travail d'élaboration s'est effectué en étroite collaboration avec le milieu artistique et, au besoin, avec le Conséril des arts.

Le gouvernement présente sous peu au Parlement un projet de révision de la Loi sur le droit d'auteur. Ainsi, il reconnaît que le groupe de travail

Stirn-Gel tînas avat raison d'accorder une importance primordiale à la révision de cette Loi en ce qui concerne l'amélioration de la situation de la statut

Le gouvernement présente sous peu au Parlement un projet de révision de la loi sur le droit d'auteur. Ainsi, il reconnaît que le groupe de travail Sireen-Gélinas avait raison d'accorder une importance primordiale à la révision de cette loi en ce qui concerne l'amélioration de la situation et du statut des artistes.

Outre ces points généraux, les mesures fiscales démentent un élément important de la stratégie gouvernementale dans le domaine des arts et de la culture, et le gouvernement a souligné l'importance des arts et de la culture, et le gouvernement a recommandé les huit recommandations du comité.

Le succès de la réforme fiscale tient à la fois à l'application de la réforme fiscale à tous les Canadiens, y compris les membres de la communauté artistique. Comme l'indique la annonce le 18 juin prochain à tous les Canadiens, y compris particuliers et des entreprises. Les réformes qui seront réalisées sont liées à la réforme fiscale et devront être par le comité détaillé qui suit, certains des changements demandés par le comité sont liés à la réforme fiscale et devront être

A l'instant du Comité permanent, le gouvernement estime qu'il faut reconnaître, dans le cadre du régime fiscal, les conditions de travail uniques des artistes. Depuis 1984, le gouvernement a pris plusieurs mesures à cet effet. Le budget de mai 1985 soulignait les problèmes de liquidités des artistes et modifiait les règles de la loi de 1980 sur le revenu régissant l'évaluation des œuvres. Cette mesure a été bien accueillie par le milieu artistique. Un autre changement a été apporté à la suite du budget de mai 1985 pour permettre aux artistes de faire don plus facilement de leurs œuvres en inventaire.

En réponse aux recommandations du Comité permanent, le gouvernement prend d'autres mesures destinées à tenir compte de la situation très particulière des artistes dans le régime fiscal. Il est également conscient des problèmes des musiciens.

CONSIDERATIONS GÉNÉRALES

LA FISCALITE RELATIVE AUX ARTISTES ET AUX ARTS

DU COMITÉ PERMANENT
AUX RECOMMANDATIONS
RESPONSES DU GOUVERNEMENT
ET
LA FISCALITÉ RELATIVE AUX ARTISTES ET AUX ARTS
COMMUNICATIONS ET DE LA CULTURE
DU RAPPORT DU COMITÉ PERMANENT DES
RECOMMANDATIONS DÉTAILLÉES



Ministre des Communications
Flora MacDonald

Ministre des Finances
Michael Wilson

Flora MacDonald *Michael Wilson*

1

Nous vous prions de croire, Monsieur, à l'expression de nos meilleures sentiments.

Le Comité permanent des communications et de la culture, la Conférence canadienne des arts, qui ont comparu devant la Commission du Comité et les membres du Sous-Comité remercie le gouvernement pour améliorer les circonsances économiques fait le pour les artistes et des arts au Canada. Nous voulons aussi remercier leurs concours et leur contribution aux efforts constants que nous voulons remercier les membres du Comité permanent de pour connaître leurs points de vue.

Le ministre du revenu national, un groupe directeur mixte chargé d'examiner les questions de fiscalité relatives aux groupes artistiques. Au cours de l'examen, les membres du groupe directeur ont consulté à maintes reprises les meilleurs artistes et des arts au Canada. Nous avons établi avec notre collègue, sur le statut de l'artiste, nous avons établi avec notre collègue, pour faire suite aux recommandations du groupe de travail annoncée dans le budget de 1987 qui établît une exemption d'impôt aux artistes remportant un prix largement reconnu en récompense d'un travail méritotique.

des règlements applicables à la mise en œuvre de la mesure annoncée dans le budget de 1987 qui établit une exemption d'impôt aux artistes remportant un prix largement reconnu en récompense d'un travail méritotique.

Nous tenons à faire remarquer l'engagement constant du gouvernement à consulter les milieux artistiques à propos des consultations de fiscalité. Ainsi, le ministre des Finances collabore avec la Conférence canadienne des arts à l'élaboration

pour la qualité de notre vie nationale. Nous recommandons à la suite de cet examen, le comité permanent des recommandations à la suite de cet examen, le comité permanent des problèmes liés au statut particulier des artistes. En formulant le gouvernement pour donner suite immédiatement pour régler les problèmes liés au statut particulier des artistes. En formulant les propositions par les deux groupes de travail, auxquelles, à son avis, voter le comité a examiné un certain nombre de mesures fiscales.

Au cours d'une série de réunions tenues en décembre 1986, touchant toutes la fiscalité relative aux artistes et aux arts. Le groupe de travail sur le financement des artistes, conjointement par la ministre des Communautés et le ministre des Finances, a publié son rapport en juin 1986. Le rapport du groupe de travail sur le statut de l'artiste a été rendu public en août 1986. Ces rapports continuent à eux deux près de trente recommandations sur de nombreuses questions relatives au rapport du comité du financement des artistes et aux arts.

Le financement par le comité du financement des artistes et aux arts. Le groupe de travail sur le financement des artistes, conjointement par la ministre des Communautés et le ministre des Finances, a tenu de président du comité permanent des communautés et de la culture, la réponse complète du gouvernement au rapport du comité intitulé "La fiscalité relative aux artistes et aux arts".

Objet : "Fiscalité relative aux artistes et aux arts"

Monsieur,

Monsieur Jim Edwards, Député
Président du Comité permanent des communautés et de la culture
Chambre des communes
Immeuble de la Confédération, pièce 183
Ottawa (Ontario)
K1A 0A6



MAI 1987

ET AUX ARTS"

"LA FISCALE RELATIVE AUX ARTISTES

COMMUNICATIONS ET DE LA CULTURE

COMITÉ PERMANENT DES

AU RAPPORT DU

RÉPONSE DU GOUVERNEMENT



